

CONSTRUCUBIKA CÍA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS				
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	5		7.005,00	\$7.005,00
Servicios		7.005,00		
EGRESOS				
COSTO DE VENTA	6		2.700,00	\$5.499,64
Costo de Materiales		2.700,00		
GASTOS ADMINISTRATIVOS			2.799,64	
Sueldos y salarios	7	219,60		
Aportes IESS y Fondos de Reserva		44,97		
Impuestos y contribuciones		134,34		
Gasto I.V.A		2.322,14		
Suministros de Oficina		46,57		
Gastos Varios		6,86		
Gastos no deducibles		22,46		
Gastos Financieros		2,70		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS				\$1.505,36
15% Participación a Trabajadores				\$225,80
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	8			\$1.279,56
22% Impuesto a la Renta				\$69,31
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				<u>\$1.210,25</u>



Ing. Ruth Parra
Gerente General
Construcubika Cia. Ltda.



Lcda. Marcela Guevara
Contadora
REG 17-3290

CONSTRUCUBIKA CÍA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO				\$25.274,59
ACTIVO CORRIENTE			25.274,59	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	14	11,63		
Inventarios	15	25.223,24		
Activos por Impuestos Corrientes		39,67		
PASIVOS				\$43.360,65
PASIVOS CORRIENTES			43.360,65	
Proveedores	10	20.287,46		
Impuesto a la Renta por Pagar		69,31		
Participación Utilidades por Pagar	11	225,80		
Cuentas por pagar Otras		22.778,08		
PATRIMONIO				-\$18.086,06
PATRIMONIO			(18.086,06)	
Capital Social	12	400,00		
Aporte a Futuras Capitalizaciones	13	20.000,00		
(-) Pérdidas Acumuladas		39.696,31		
Utilidad Neta del Ejercicio		1.210,25		
PASIVO MÁS PATRIMONIO				\$25.274,59



Ing. Ruth Parra
Gerente General
Construcubika Cía. Ltda.



Lcda. Marcela Guevara
Contadora
REG 17-3290

CONSTRUCUBIKA CÍA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que culmina el 31 de Diciembre de 2016

1. Información general

CONSTRUCUBIKA CIA. LTDA. (Compañía Limitada) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, en el cantón Shushufindi. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Shushufindi, cantón Shushufindi. La empresa CONSTRUCUBIKA CIA. LTDA., está compuesta por socios mayoritarios con capital aportado y pagado en su totalidad, personas naturales de nacionalidad ecuatoriana. Su actividad principal son las actividades de ingeniería civil.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de América) del país Estados Unidos, cuya moneda adoptó el país, considerándose la misma como moneda nacional.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de proyectos de construcción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 2 al 5 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Vehículos 10 al 20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles como los programas informáticos adquiridos, que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inventarios

La empresa presenta valores en los Inventarios debido a que se encuentra en ejecución una obra, la cual hasta el 31 de diciembre del 2016 no fue culminada, una parte de tal construcción fue facturada según planilla de avance de obra.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo vigente según el Banco Central del Ecuador. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los EE.UU. de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingresos de actividades ordinarias

Las actividades ordinarias de la empresa, relacionadas con los ingresos están presentados de la siguiente manera, según la facturación emitida durante el año 2016:

4	INGRESOS	
4.01	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.01.02.001	Prestación De Servicios	
4.01.02.001.00000	Prestación De Servicios	7,005.00
Total Sub-Auxiliar	Prestación De Servicios	7,005.00
Total Auxiliar	PRESTACION DE SERVICIOS	7,005.00
Total Mayor	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,005.00
Total Grupo	INGRESOS	7,005.00

Durante los últimos meses del año 2016 se inició la construcción de una vivienda en Shushufindi, se facturó de acuerdo al avance de obra hasta el cierre del ejercicio económico.

6. Costos

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera:

5	COSTOS Y GASTOS	
5.01	COSTOS	
5.01.01	COSTOS	
5.01.01.001	Costos De Ventas	
5.01.01.001.00001	Materiales	-2,700.00
5.01.01.001.00002	Contratación Terceros	0.00
5.01.01.001.00003	Costos Indirectos	0.00
Total Sub-Auxiliar	Costos De Ventas	-2,700.00
Total Auxiliar	COSTOS	-2,700.00
Total Mayor	COSTOS	-2,700.00

Hasta la finalización del ejercicio económico se contaba con un costo de materiales de \$2.700,00, los cuales corresponden a la construcción de la vivienda en ejecución.

7. Gastos

Los gastos de la actividad se conformaron de la siguiente manera:

5.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA	
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.02.02.001	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	
5.02.02.001.00000	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	-219.60
Total Sub-Auxiliar	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	-219.60
5.02.02.002	Aportes A La Seguridad Social (Incluido	
5.02.02.002.00001	Aporte Patronal less	-26.68
Total Sub-Auxiliar	Aportes A La Seguridad Social (Incluido	-26.68
5.02.02.003	Beneficios Sociales E Indemnizaciones	
5.02.02.003.00005	Fondos De Reserva	-18.29
Total Sub-Auxiliar	Beneficios Sociales E Indemnizaciones	-18.29
5.02.02.020	Impuestos, Contribuciones Y Otros	
5.02.02.020.00005	Contribucion Otras	-134.34
Total Sub-Auxiliar	Impuestos, Contribuciones Y Otros	-134.34
5.02.02.028	Otros Gastos	
5.02.02.028.00001	Gasto Iva	-2,322.14
5.02.02.028.00004	Suministros De Oficina	-46.57
5.02.02.028.00009	Gastos Varios	-6.86
Total Sub-Auxiliar	Otros Gastos	-2,375.57
Total Auxiliar	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2,774.48
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS	
5.02.03.002	Comisiones Bancarias	
5.02.03.002.00000	Comisiones Bancarias	-2.70
Total Sub-Auxiliar	Comisiones Bancarias	-2.70
Total Auxiliar	GASTOS FINANCIEROS	-2.70
Total Mayor	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA	-2,777.18
5.03	GASTOS NO DEDUCIBLES	
5.03.01	MULTAS E INTERESES	
5.03.01.001	Multas	
5.03.01.001.00000	Multas	-21.00
Total Sub-Auxiliar	Multas	-21.00
5.03.01.002	Intereses	
5.03.01.002.00000	Intereses	-1.46
Total Sub-Auxiliar	Intereses	-1.46
Total Auxiliar	MULTAS E INTERESES	-22.46
Total Mayor	GASTOS NO DEDUCIBLES	-22.46
Total Grupo	COSTOS Y GASTOS	-5,499.64

8. Impuesto a las ganancias

En el ejercicio económico del año 2016 se obtuvo una utilidad neta de \$1.210,25; una vez que se calculó 15% por Participación Trabajadores por un valor de \$225,80, 22% impuesto a la renta por la suma de \$69,31 (por la amortización de pérdidas de años anteriores).

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al cierre del ejercicio 2016 no se encontraban pendientes valores por cobrar, debido a que la facturación se la realizó de acuerdo a la planilla de avance y esta fue cobrada por anticipado.

10. Acreedores comerciales

A continuación se presenta el saldo pendiente de pago a proveedores locales al 31 de diciembre del 2016.

2	PASIVO	
2.01	PASIVO CORRIENTE	
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.001	Locales	
2.01.03.001.00000	Locales	-20,287.46
Total Sub-Aux.	Locales	-20,287.46
Total Auxiliar	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-20,287.46

11. Otras obligaciones corrientes

Los valores correspondientes a obligaciones corrientes se detallan a continuación:

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.01.07.002	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejerci	
2.01.07.002.00000	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejerci	-69.31
Total Sub-Aux.	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejerci	-69.31
2.01.07.005	Participación Trabajadores Por Pagar Del	
2.01.07.005.00000	Participación Trabajadores Por Pagar Del	-225.80
Total Sub-Aux.	Participación Trabajadores Por Pagar Del	-225.80
Total Auxiliar	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-295.11
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	
2.01.13.001	Cuentas Por Pagar	
2.01.13.001.00001	Cuentas Por Pagar Otras	-22,778.08
Total Sub-Aux.	Cuentas Por Pagar	-22,778.08
Total Auxiliar	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-22,778.08

12. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2016, comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagado, emitido y en circulación.

13. Aporte a futuras capitalizaciones

3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT	
3.02.01	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	
3.02.01.001	Aportes A Futuras Capitalizaciones	
3.02.01.001.00000	Aportes A Futuras Capitalizaciones	-20,000.00
Total Sub-Aux.	Aportes A Futuras Capitalizaciones	-20,000.00
Total Auxiliar	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	-20,000.00

Se acordó establecer un aporte a futuras capitalizaciones por \$20.000,00 USD con el propósito de continuar con la reactivación de las actividades empresariales.

14. Efectivo y equivalentes de efectivo

El equivalente de efectivo es el siguiente al 31 de diciembre del 2016, las diferencias que se pudieran presentar se deben a la emisión de cheques no cobrados a la fecha.

1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.01.01.001	Bancos Nacionales	
1.01.01.001.00001	Banco Internacional	<u>11.68</u>
Total Sub-Aux.	Bancos Nacionales	<u>11.68</u>
Total Auxiliar	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>11.68</u>

15. Inventarios

Dentro de la cuenta Inventarios se presenta como tal la vivienda en proceso de construcción, a medida que se efectúen los respectivos avances, esta cuenta se irá disminuyendo, consecuentemente se realizará la facturación proporcional al avance.

1.01.03	INVENTARIOS	
1.01.03.002	Inventario De Productos En Proceso	
1.01.03.002.00000	Inventario De Productos En Proceso	<u>25,223.24</u>
Total Sub-Aux.	Inventario De Productos En Proceso	<u>25,223.24</u>
Total Auxiliar	INVENTARIOS	<u>25,223.24</u>

16. Activo No Corriente

En el Estado de Situación Financiero se puede apreciar que no existen activos de propiedad, planta y equipo, esto es debido a que en el año 2015 se sufrió el robo de un vehículo, el cual no pudo ser recuperado.

17. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En el mes de febrero del 2017 a los proveedores locales se les procede a efectuar abonos de las respectivas obligaciones contraídas en el periodo anterior.

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y el Directorio de la Empresa firmados y autorizados para su publicación el 28 de Febrero de 2017.